



## **Pégase 3 - Paramétrage des Heures Supplémentaires exonération et défiscalisation 2019**





## Suivi de la notice

12/02/2019	Création de la notice	



## 1. Table des matières

1. Contexte légal.....	4
2. Mise en place dans Pégase.....	4
2.1    Réactivation de la rubrique <b>839000</b> au <b>01/01/2019</b> ( <i>si déjà créée en 2012</i> ) .....	5
2.2    Création de la rubrique <b>839000</b> Réduction cotis. Salariales sur HS .....	5
2.1    Création des rubriques concernant le nouveau traitement de l'exonération .....	8
Code rubrique : 850100.....	8
Code rubrique : 840300.....	8
Code rubrique : 852550.....	9
Code rubrique : 852560.....	10
Code rubrique : 839550.....	10
2.2    Paramétrage des rubriques .....	12
3. Mécanisme de l'exonération sociale et fiscale des Heures supplémentaires / Complémentaires .....	14
4. Exemples .....	14
5. DSN .....	16
6. Impact Bulletins Modèles .....	16



## **1. Contexte légal**

L'article 7 LFSS pour 2019 (loi n°2018-1203 du 22 décembre 2018 de financement de la sécurité sociale pour 2019) instaure une exonération de cotisations salariales sur les heures supplémentaires (*nouvel article L241-17 CSS*).

Cette exonération salariale est assortie désormais d'une exonération fiscale, dans une certaine limite, en application de l'article 2 de la loi portant mesures d'urgences économiques et sociale (loi n°2018-1213 du 24 décembre 2018).

Ces exonérations sociales et fiscales ne concernent que le salarié, l'employeur n'est pas impacté par les nouvelles mesures d'exonération (la déduction forfaitaire des HS dans les entreprises – 20 salariés perdure en l'état, la prise en compte des HS/HC dans la détermination du smic allégement général n'est pas remise en cause).

## **2. Mise en place dans Pégase**

Pour permettre la gestion de la nouvelle exonération de cotisations sur les heures supplémentaires la constante système : EXOHSSATX\_a été mise à jour. En effet la valeur passe automatiquement de 21.5 % à 11.31 % avec la version 6.39.01 de février.

La valeur 11.31 % correspond aux valeurs suivantes et correspondant à la valeur maximale autorisée par la loi :

Cotisation salariale vieillesse déplafonnée	0,40%
Cotisation salariale vieillesse plafonnée	6,90%
Cotisation salariale Retraite complémentaire T1	3,15%
Cotisation salariale CEG T1	0,86%
<b>TOTAL</b>	<b>11,31%</b>

Dans les faits, Pégase calculera un taux d'exonération correspond aux valeurs de votre bulletin.

Ce qui signifie que dans le cas où le taux salarial retraite est inférieur à la valeur légale, pégase calculera un taux d'exonération en conséquence.

Par ailleurs, ce taux correspondant à la somme des cotisations salariale TA sur le brut global, mécaniquement le taux diminuera pour un salarié dont le brut est supérieur à la TA.

La gestion de la limite fiscale des **5000 €** sera assurée par un compteur bulletin et un compteur salarié :

Attribut	Libellé	Commentaire
<b>BasExoHSSalFiscal</b>	Montant pour exonération Fiscale	Montant pour l'exonération fiscale
<b>euBasExoHSSalFiscal</b>		
<b>trBasExoHSSalFiscal</b>		
<b>BasNonExoHSSalFiscal</b>	Montant non soumis à exonération Fiscale	Montant non soumis à exonération Fiscale
<b>euBasNonExoHSSalFiscal</b>		
<b>trBasNonExoHSSalFiscal</b>		

Afin de répondre aux différentes contraintes de cotisations et déclaratives, il convient dans Pégase de créer et / ou de réactiver plusieurs rubriques à savoir :

**RUBRIQUE 839000 Réduction cotis. Salariales sur HS (rubrique à réactiver)**  
**RUBRIQUE 839550 Part non exo Fiscale HS/HC**  
**RUBRIQUE 840300 CSG – CRDS Déductible HS/HC Non Exonéré**  
**RUBRIQUE 850100 Neutralisation non exo Fiscale HS/HC**  
**RUBRIQUE 852550 CSG – CRDS non Déductible HS/HC**  
**RUBRIQUE 852560 CSG – CRDS non Déductible HS/HC non Exonéré**

*Comme habituellement la numérotation est donnée à titre d'exemple et doit être adaptée à votre plan de rubriques.*



2.1 Réactivation de la rubrique **839000** au **01/01/2019** (*si déjà créée en 2012*)  
Pour réactiver une rubrique il convient d'accéder à une rubrique active :

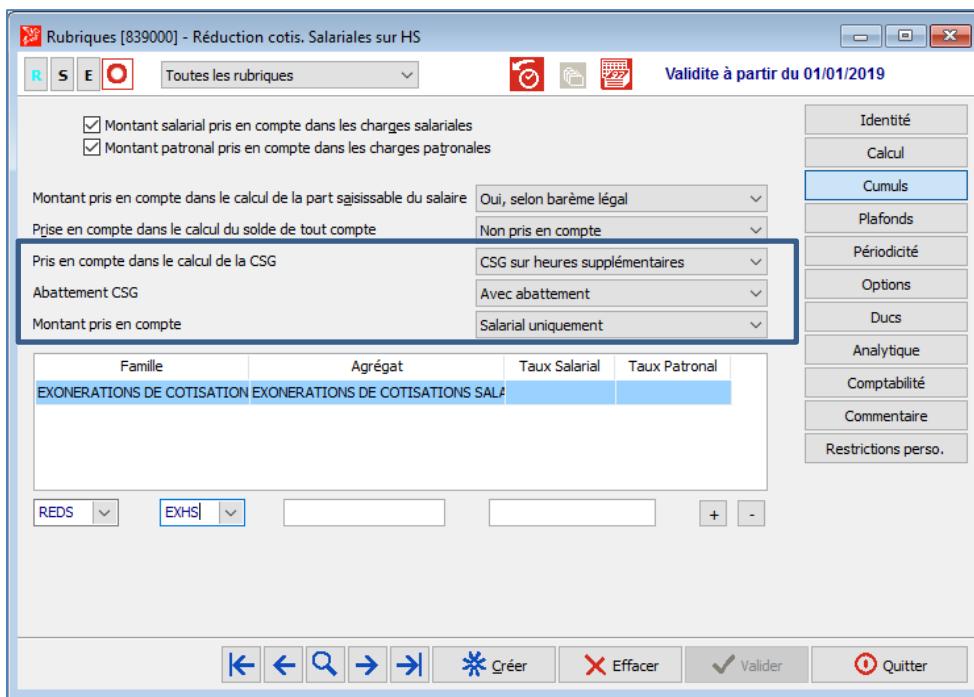
Cliquer sur  en haut à droite  
Sélectionner l'option réactiver une rubrique :



Sélectionner la rubrique à réactiver et cliquer sur suivant

Renseigner la date de réactivation puis suivant et terminer

La rubrique est maintenant réactivée, vérifier la page Cumuls et modifier le paramétrage CSG comme ci-dessous.



## 2.2 Créeation de la rubrique **839000** Réduction cotis. Salariales sur HS

***Si vous n'avez pas pu réactiver la rubrique 839000, il convient de la créer.***

Accéder au Menu **Gestion / Rubriques**

Positionnez-vous sur une rubrique existante et cliquer sur **Créer**



Code rubrique : 839000

Code formule rubrique : ALHSS

Libellé de la rubrique : Réduction cotis. Salariales sur HS

Rubriques [839000] - Réduction cotis. Salariales sur HS

Toutes les rubriques  Valide à partir du 01/01/2019

**839000** Réduction cotis. Salariales sur HS

Formule : Exonération salariale heures supplémentaires [ALHSS]

Valeur	Intervalle	Arrondi	Autoriser la saisie	Imprimer sur le bulletin
Base			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Taux salarial	TAUXCALCULE		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Montant salarial	MONTANTCALCULE		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Identité

Calcul

Cumuls

Plafonds

Périodicité

Options

Ducs

Analytique

Comptabilité

Commentaire

- En page Calcul

Rubriques [839000] - Réduction cotis. salariales sur HS / HC

Toutes les rubriques  Valide à partir du 01/10/2007

La rubrique se calcule si...  [Cliquer ici pour modifier]

Pas de restriction de calcul.

Rubrique intermédiaire de calcul

Gestion du minimum Smic

Organisme de cotisation  URSSA

Urssaf

Identité

Calcul

Cumuls

Plafonds

Périodicité

Options

Ducs

Analytique

Comptabilité

Commentaire

- En page Cumuls :

Rubriques [839000] - Réduction cotis. Salariales sur HS

Toutes les rubriques  Valide à partir du 01/01/2019

Montant salarial pris en compte dans les charges salariales

Montant patronal pris en compte dans les charges patronales

Montant pris en compte dans le calcul de la part saisisable du salaire  Oui, selon barème légal

Prise en compte dans le calcul du solde de tout compte  Non pris en compte

Pris en compte dans le calcul de la CSG  CSG sur heures supplémentaires

Abattement CSG  Avec abattement

Montant pris en compte  Salarial uniquement

Identité

Calcul

Cumuls

Plafonds

Périodicité

Options

Ducs

Analytique

Comptabilité

Commentaire

Restrictions perso.

Famille	Agrégat	Taux Salarial	Taux Patronal
EXONERATIONS DE COTISATION EXONERATIONS DE COTISATIONS SAL			

REDS  EXHS



- Page Options :

Rubriques [839000] - Réduction cotis. salariales sur HS / HC

Toutes les rubriques | Validité à partir du 01/10/2007

DADS-U DSN Planning Divers

Général **Données agrégées** Données nominatives

Code de cotisation	France (hors Alsace)	Alsace
	003	003
	REDUCTION H SUPP PO	REDUCTION H SUPP PO
Code de cotisation pour la portabilité		
Qualifiant d'assiette	921-Assiette plafonnée	921-Assiette plafonnée
Cas particuliers de cotisation		

Identité  
Calcul  
Cumuls  
Plafonds  
Périodicité  
**Options**  
Ducs  
Analytique  
Comptabilité  
Commentaire

Créer | Effacer | Valider | Quitter

Rubriques [839000] - URSSAF Réduction cotisations Salariales sur HS

Toutes les rubriques | Validité à partir du 01/01/2019

DADS-U DSN Planning Divers

Général **Données agrégées** Données nominatives

Autre élément de revenu brut - Type (54.001)	
Autre élément de revenu brut - Montant déclaré (54.002)	
Code de base assiette (78.001)	03-Assiette brute déplafonnée
Ne pas cumuler les bases des rubriques pour ce code pour un même bulletin	<input checked="" type="checkbox"/>
Type de composant de base assiette (79.001)	
Code de cotisation individuelle (81.001)	076-Cotisation Assurance Vieillesse

Identité  
Calcul  
Cumuls  
Plafonds  
Périodicité  
**Options**  
Ducs  
Analytique  
Comptabilité  
Commentaire  
Restrictions perso.

Créer | Effacer | Valider | Quitter

- en page comptabilité :

Indiquer le code ventilation URSSAF

Rubriques [839000] - Réduction cotis. Salariales sur HS

Toutes les rubriques | Validité à partir du 01/01/2019

Ventilation **URSSAF** URSSAF

Imputation Type : ventilation Niveau : référence **Imputation rubrique** Crée | Effacer

Détail des comptes par salarié ?

Identité  
Calcul  
Cumuls



## 2.1 Création des rubriques concernant le nouveau traitement de l'exonération

Code rubrique : 850100

### - Identité

- o **Code formule rubrique** : DEDTD
- o **Libellé de la rubrique** : Neutralisation non exo Fiscale HS/HC
- o **Montant salarial** : BUL\_BASHSNOEXO\_

**Le montant exonéré sera calculé automatiquement dans la limite des 5000 € définie par la loi.**  
**Cette rubrique se déclenchera uniquement au-delà de cette limite.**

The screenshot shows the 'Rubriques [850100] - Neutralisation non exo Fiscale HS/HC' configuration window. The 'Montant salarial' field is highlighted with a blue box and contains the value 'BUL\_BASHSNOEXO\_'. The 'Identité' tab is selected on the right panel.

- en page comptabilité : Indiquer **Non ventilé**

The screenshot shows the 'Rubriques [839550] - Part non exo Fiscale HS/HC' configuration window. The 'Ventilation' dropdown is set to 'Non ventilé'. The 'Identité' tab is selected on the right panel.

Code rubrique : 840300

### - Identité

- o **Code formule rubrique** : RDS01
- o **Libellé de la rubrique** : CSG – CRDS Déductible HS/HC non Exo
- o **Taux salarial** : CSGDEDUCTIBLE\_

Code Rubrique	Code Profil	Libellé	Code organisme <a href="#">Page Calcul</a>	Type CSG <a href="#">Page Calcul</a>	Famille <a href="#">Page Cumuls</a>	Aggregat <a href="#">Page Cumuls</a>	Code de Cotis. <a href="#">Page OPTIONS</a>   <a href="#">Données agrégées</a>	Qualifiant d'assiette <a href="#">Page OPTIONS</a>     <a href="#">Données agrégées</a>	Code base assujettie <b>(78.001)</b> <a href="#">Page OPTIONS</a> Données nominatives
840300	RDS01	CSG – CRDS Déductible HS/HC non Exo	URSSAF	CSG autre	CSGD	NORM	260 - CSG	920 – Autres Assiette	04-Assiette de la contribution sociale généralisée



Rubriques [840300] - CSG – CRDS Déductible HS/HC non Exonéré

Toutes les rubriques 840300 CSG – CRDS Déductible HS/HC non Exonéré ...

Validité à partir du 01/01/2019

Formule : CGS - RDS déductible [RDS01]

Valeur	Intervalle	Arrondi	Autoriser la saisie	Imprimer sur le bulletin
Base	BASECSGAUTRE_		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Taux salarial	CSGDEDUCTIBLE_		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Montant salarial	MONTANTCALCULE		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Identité Calcul Cumuls Plafonds Périodicité Options Ducs Analytique Comptabilité Commentaire

en page comptabilité : Indiquer le code ventilation URSSAF

Rubriques [839000] - Réduction cotis. Salariales sur HS

Toutes les rubriques 839000 URSSAF ...

Validité à partir du 01/01/2019

Ventilation URSSAF ... URSSAF

Imputation Type : ventilation Niveau : référence Imputation rubrique Créer Effacer

Détail des comptes par salarié ?

Identité Calcul Cumuls

Code rubrique : 852550

- **Identité**
  - **Code formule rubrique** : RDS02
  - **Libellé de la rubrique** : CSG – CRDS non Déductible HS/HC
  - **Taux salarial** : CSGDEDUCTIBLE\_ + CSGIMPOSABLE\_ + CRDS\_

Code Rubrique	Code Profil	Libellé	Code organisme <a href="#">Page Calcul</a>	Type CSG <a href="#">Page Calcul</a>	Famille <a href="#">Page Cumuls</a>	Aggregat <a href="#">Page Cumuls</a>	Code de Cotis. <a href="#">Page OPTIONS</a>   Données agrégées	Qualifiant d'assiette <a href="#">Page OPTIONS</a>   Données agrégées	Code base assujettie (78.001) <a href="#">Page OPTIONS</a> Données nominatives
852550	RDS02	CSG – CRDS non Déductible HS/HC	URSSAF	CSG sur H. Sup.	CSGR		260 - CSG	920 – Autres Assiette	04-Assiette de la contribution sociale généralisée

Rubriques [852550] - CSG – CRDS non Déductible HS/HC

Toutes les rubriques 852550 CSG – CRDS non Déductible HS/HC ...

Validité à partir du 01/01/2019

Formule : CSG - RDS imposable [RDS02]

Valeur	Intervalle	Arrondi	Autoriser la saisie	Imprimer sur le bulletin
Base	BASECSGHS_		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Taux salarial	CSGDEDUCTIBLE_ + CSGIMPOSABLE_		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Montant salarial	MONTANTCALCULE		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Identité Calcul Cumuls Plafonds Périodicité Options Ducs Analytique Comptabilité Commentaire

- en page comptabilité : Indiquer le code ventilation URSSAF



Rubriques [839000] - Réduction cotis. Salariales sur HS

Toutes les rubriques     Validité à partir du 01/01/2019

Ventilation URSSAF URSSAF

Imputation Type : ventilation Niveau : référence Imputation rubrique

Détail des comptes par salarié ?

Identité

Code rubrique : 852560

- Identité

- o **Code formule rubrique** : RDS02
- o **Libellé de la rubrique** : CSG – CRDS non Déductible HS/HC non Exo
- o **Taux salarial** : CSGIMPOSABLE\_ + CRDS\_

Code Rubrique	Code Profil	Libellé	Code organisme <a href="#">Page Calcul</a>	Type CSG <a href="#">Page Calcul</a>	Famille <a href="#">Page Cumuls</a>	Aggregat <a href="#">Page Cumuls</a>	Code de Cotis. <a href="#">Page OPTIONS</a>   Données agrégées	Code base assujettie (78.001) <a href="#">Page OPTIONS</a> Données nominatives	Qualifiant d'assiette <a href="#">Page OPTIONS</a>   Données agrégées
852560	RDS02	CSG – CRDS non Déductible HS/HC non Exonéré	URSSAF	CSG autre	CSGI	NORM	260 - CSG	04-Assiette de la contribution sociale généralisée	920 – Autres Assiette

Rubriques [852560] - CSG – CRDS non Déductible HS/HC non Exonéré

Toutes les rubriques     Validité à partir du 01/01/2019

852560 CSG – CRDS non Déductible HS/HC non Exonéré

Formule : CSG - RDS imposable [RDS02]

Valeur Intervalle Arrondi

Base  Autoriser  Imprimer sur la saisi  le bulletin

Taux salarial

Montant salarial

Identité

en page comptabilité : Indiquer le code ventilation URSSAF

Rubriques [839000] - Réduction cotis. Salariales sur HS

Toutes les rubriques     Validité à partir du 01/01/2019

Ventilation URSSAF URSSAF

Imputation Type : ventilation Niveau : référence Imputation rubrique

Détail des comptes par salarié ?

Identité

Code rubrique : 839550

- Identité

- o **Code formule rubrique** : INDTI
- o **Libellé de la rubrique** : Part non exo Fiscale HS/HC
- o **Montant salarial** : BUL\_BASHSNOEXO\_

Le montant exonéré sera calculé automatiquement dans la limite des 5000 € définie par la loi.  
Cette rubrique ne se déclenchera qu'au-delà de cette limite.



Rubriques [839550] - Part non exo Fiscale HS/HC

Toutes les rubriques  Valide à partir du 01/01/2019

839550 Part non exo Fiscale HS/HC

Formule : Indemnités \_divers sur imposable [INDETI]

Valeur	Intervalle	Arrondi	Autoriser la saisie	Imprimer sur le bulletin	%
Base			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Taux salarial			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Montant salarial	BUL_BASHSNOEXO_		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Taux patronal			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Montant patronal			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Quantité			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

Identité  
Calcul  
Cumuls  
Plafonds  
Périodicité  
Options  
Ducs  
Analytique  
Comptabilité  
Commentaire

- en page Cumuls :

Rubriques [839550] - Part non exo Fiscale HS/HC

Toutes les rubriques  Valide à partir du 01/01/2019

Montant pris en compte dans le calcul du maintien de salaire  
 Montant salarial pris en compte dans les charges salariales  
 Montant patronal pris en compte dans les charges patronales  
 Montant pris en compte dans le total imposable

Montant pris en compte dans le calcul de la part saisisable du salaire : Oui, selon barème légal  
Prise en compte dans le calcul du solde de tout compte : Non pris en compte  
Pris en compte dans le calcul de la CSG : CSG autre  
Abattement CSG : Avec abattement  
Montant pris en compte : Salarial et patronal

Famille	Agrégat	Taux Salarial	Taux Patronal

- en page comptabilité : Indiquer **Non ventilé**

Rubriques [839550] - Part non exo Fiscale HS/HC

Toutes les rubriques  Valide à partir du 01/01/2019

Ventilation : \*\*\*  Non ventilé

Imputation Type : ventilation Niveau : référence

Détail des comptes par salarié :

Identité  
Calcul  
Cumuls

- en page Option | Divers

Indiquer les trois rubriques de CSG / CRDS créées précédemment en rubrique liée.



## 2.2 Paramétrage des rubriques

Dans Fichier | Paramétrage des rubriques | paramétrage de calcul

Pour le calcul de l'exonération Pegase reprendra le paramétrage des rubriques existant pour les heures supplémentaires et complémentaires.

Assurez-vous que vos rubriques d'heures supplémentaires soient bien renseignées.

Afin de séparer les heures structurelles des heures supplémentaires un nouveau paramétrage de rubriques est également mis en place dans le Paramétrage des rubriques.

**NB : Le dispositif de réduction patronale sur heures supplémentaire perdure avec ce nouveau dispositif.**

- **Complément déclaratif hors exonération des HS/HC**



Afin de répondre aux obligations déclaratives et afin d'identifier les heures d'avenant pour les salariés à temps partiel, ajout d'une zone spécifique pour paramétriser les heures d'avenant.

The screenshot shows a software interface for managing payroll and benefits. On the left, there are two expandable sections: 'Brut' (gross) and 'Cotisations' (contributions). The 'Brut' section contains several items: 'Rémunération' (remuneration) with 'Salaires et jours', 'Salaires rétabli', 'Fin de contrat', and 'Plafonds'; 'Retraites' (pensions); 'Forfait social' (social allowance); and 'Réintégations sociales et fiscales' (social and fiscal reimbursements). The 'Cotisations' section includes 'URSSAF' (with 'Date d'effet: 01/01/2019'), 'Retraites', 'Forfait social', and 'Réintégations sociales et fiscales'. On the right, there are three main sections: 'Heures et jours supplémentaires' (with a 'Heures complémentaires' sub-section), 'Heures complémentaires', and 'Heures d'avenant'. The 'Heures d'avenant' section is highlighted with a red box.

Ce paramétrage permettra de déclarer en DSN les heures d'avenant dans le bloc 40 | rubrique 40.013

The screenshot shows a detailed view of the 'Contrat' (contract) configuration table. The table has two main sections: 'Indentifiant' (identifier) and 'Contrat (contrat de travail, convention, manda...)' (contract (contract of work, convention, manda...)). The 'Indentifiant' section includes fields for 'Intitulé' (title), 'Localité' (location), and 'Données / Valeurs' (data / values). The 'Contrat' section lists various parameters with their values, such as 'Date de début du contrat' (start date of the contract) set to '19082014', 'Statut du salarié (conventionnel)' (status of the employee (conventional)) set to '06 / 06-Employé administratif d'entreprise, de commerce...', and 'Code statut catégoriel Retraite Complémentaire obligatoire' (code status category Retirement Complementary mandatory) set to '562b'. The table also includes a 'Données / Valeurs' (data / values) section for each row, showing specific values for each parameter.

Code	Libellé Rubrique	C	Base	Taux Salarial	Montant Salarial	Taux Patronal	Montant Patronal	Ind
010000	Salaire mensuel	F	138,67	11.601	1608,67			
022000	Service employeur	R		13.040				
023000	Majoration complémentaire minimum conventionnelle	F						
023200	Majoration HS coiffure à 25 %	R						
023400	Majoration HS coiffure à 50 %	R						
023600	Prime ancienneté coiffure	F						
105500	Heures d'avenant	V	10,60	11.601	116,01			
122000	Prise sur chiffre d'affaires	R						
399900	Abonnement assurance pour prava...	R						
400000	Retraite au brut	F	148,67		1724,68			
400010	CSV - CPT210	R						
410000	Sécurité sociale totalité	R	1724,68	0,400	6,90	9.200	158,67	
410003	Complément Assurance Maladie	R				6.000		
410005	Assurance maladie	R				-6.000		
410200	Accident du travail	R	1724,68			1.900	32,77	
410201	Accident du travail temporaire	R	1724,68			800	14,00	
411100	Final Cas général / Sect. Public ...	R	1724,68			0,100	1,75	
441000	Allocation familiale	R	1724,68			3.450	59,50	
441010	Allocation familiale complémentai...	R				1.800		
441020	Régularisation Allocation familiale	R				-1.800		
600000	PNAL	R						
600200	Transport	R						
600300	Management Aubry I	R						
637000	Contrib. Organisations Syndicales	R	1724,68			0,016	0,28	
659150	Pôle Emploi Ta Tb	R	1724,68			4.050	68,85	
659200	Pôle Emploi Frgs	R	1724,68			0,150	2,59	
659300	Ass. Chômage Major. CDD (Con...)	R	1724,68					
667000	Prévoyance Coiffure non cadre...	R	1724,68	0,400	6,90	0,400	6,90	
667100	Prévoyance Coiffure non cadre...	R		0,400		0,400		
667200	Dialogue coiffure	R	1724,68			0,150	2,59	
669600	Frais de santé Coiffure	R	3377,00	0,468	16,48	0,732	24,72	
670075	Retraite TU1 45/55	V	1724,68	3,540	61,05	4,330	74,68	
675115	Retraite TU2 45/55	V				9.720	11,870	
677020	CEG TU1	V	1724,68	0,860	14,83	1.290	22,25	
677020	CEG TU1 + tU2	V		1.080		1.620		
835500	Réduction générale de cotisatio...	R	1724,68			0,140		
839000	Réduction cotis. salariées sur H...	R			11.310			
839200	Déduction forfaitaire sur HS	R				1.500		
839500	Part non exo Fiscale HS/HC	F						
840000	C.s.g déductible	R	1726,12	6,800	117,38			
840000	C.s.g non déductible HS/HC	R		6,800				
843000	C.s.g / C.r.d. sur heures suppl...	R		9.700				
850000	Total imposable	F			1406,86			
891000	Neutralisation non exo Fiscale ...	R						
852550	CSG - CRDS non Déductible HS...	R		9.700				
852560	CSG - CRDS non Déductible HS...	R		2.900				
853000	C.s.g - C.r.d.s	R	1726,12	2.900	50,06			



### **3. Mécanisme de l'exonération sociale et fiscale des Heures supplémentaires / Complémentaires**

L'exonération sociale des heures supplémentaires est portée par la rubrique 839000.

La base de la rubrique reprend le montant des rubriques d'heures placées dans le paramétrage des rubriques.

Le taux de la rubrique : taux d'exonération est calculé en fonction du ratio :

$$\text{Taux d'exonération calculé} = \frac{\text{Somme des cotisations}}{\text{Brut soumis à cotisations}}$$

Ce taux est plafonné à 11.31 % en fonction des cotisations salariales :

Cotisation salariale vieillesse déplafonnée	0,40%
Cotisation salariale vieillesse plafonnée	6,90%
Cotisation salariale Retraite complémentaire T1	3,15%
Cotisation salariale CEG T1	0,86%
<b>TOTAL</b>	<b>11.31%</b>

Par ailleurs si le taux d'exonération est inférieur à 11.31 alors la valeur calculée sera prise en compte pour le calcul de l'allégement.

Cas particuliers des heures supplémentaires structurelles :

En cas d'absence du salarié, les **heures structurelles** doivent être proratisées, le coefficient appliqué est identique à celui appliqué au smic utilisé pour l'allégement général de cotisation.

Par défaut le Coefficient est égale à 1

Si non

$$\frac{\text{FillonEnCours. BRUTHORSABSFIL}}{\text{FillonEnCours. BRUTFILLON}} = \text{Coefficient}$$

### **4. Exemples**

- ✓ Un salarié qui est à temps complet et qui a 17 h 33 d'heures supplémentaires structurelles.  
Ce mois il a 28 h d'absences.

Code	Libellé Rubrique	C	Base	Taux Salarial	Montant Salarial	Taux Patronal	Montant Patronal	!
010000	Salaire mensuel	R	151.67	9.890	<b>1500.00</b>			
030500	Heures suppl. structurelles à 12...	F	<b>17.33</b>	12.362		214.24		
181200	Avantages véhicules	R						
254000	Heures d'absence intempéries	P	-28.00	10.143		-284.02		
257600	Heures d'absence à 125 % no...	V	-3.20	12.679		-40.57		
257800	Heures d'absence à 125 % mai...	V		12.679				
<b>400000</b>	<b>Total du brut</b>	F	<b>137.80</b>			<b>1389.65</b>		

839000	Réduction cotis. Salariales sur HS	R	<b>173.67</b>	11.310	<b>-19.64</b>			
839200	URSSAF Déduction forfaitaire /...	R	14.13				1.500	
839550	Part non exo Fiscale HS/HC	F						
840000	URSSAF C.s.g déductible	R	1194.70	6.800	81.24			
840300	CSG -CRDS Déductible HS/HC n...	R		6.800				
841200	C.s.g déductible intempéries / c...	R		3.800				
<b>850000</b>	<b>Total imposable</b>	F			<b>997.21</b>			
850100	Neutralisation non exo fiscale HC	R						
852550	CSG CRDS non déductible HS/HC	R	<b>170.63</b>	9.700	<b>16.55</b>			
852560	CSG - CRDS non déductible HS/...	R		2.900				
855000	URSSAF C.s.g - C.r.d.s	R	1194.70	2.900	34.65			



- ✓ Salarié mensualisé avec heures supplémentaires « occasionnelles »

Code	Libellé Rubrique	C	Base	Taux Salarial	Montant Salarial	Taux Patronal	Montant Patronal	!	^
010000	Salaire mensuel	R	151.67	9.890	1500.00			i	
031200	Heures supp. Exceptionnelles à...	V	12.00	12.362	148.35			i	
181200	Avantages véhicules	R						i	
257600	Heures d'absence à 125 % no...	V		12.589				i	
257800	Heures d'absence à 125 % mai...	V		12.589				i	
<b>400000</b>	<b>Total du brut</b>	<b>F</b>	<b>163.67</b>		<b>1648.35</b>				

839000	Réduction cotis. Salariales sur HS	R	148.35	11.310	-16.78			i	
839200	URSSAF Déduction forfaitaire /...	R	12.00			1.500			
839550	Part non exo Fiscale HS/HC	F						i	
840000	URSSAF C.s.g déductible	R	1473.75	6.800	100.22			i	
840300	CSG -CRDS Déductible HS/HC n...	R		6.800				i	
841200	C.s.g déductible intempéries / c...	R		3.800				i	
<b>850000</b>	<b>Total imposable</b>	<b>F</b>		<b>1230.13</b>					
850100	Neutralisation non exo fiscale HC	R						i	
852550	CSG CRDS non déductible HS/HC	R	145.75	9.700	14.14			i	
852560	CSG - CRDS non déductible HS/...	R		2.900				i	
855000	URSSAF C.s.g - C.r.d.s	R	1473.75	2.900	42.74			i	

- ✓ Salarié avec heures supplémentaires dans la rémunération globale est supérieure au plafond €

Code	Libellé Rubrique	C	Base	Taux Salarial	Montant Salarial	Taux Patronal	Montant Patronal	!	^
010000	Salaire mensuel	R	151.67	19.780	3000.00			i	
031200	Heures supp. Exceptionnelles à...	V	30.00	24.725	741.74			i	
181200	Avantages véhicules	R						i	
257600	Heures d'absence à 125 % no...	V		25.745				i	
257800	Heures d'absence à 125 % mai...	V		25.745				i	
<b>400000</b>	<b>Total du brut</b>	<b>F</b>	<b>181.67</b>		<b>3741.74</b>				

<b>400000</b>	<b>Total du brut</b>	<b>F</b>	<b>181.67</b>		<b>3741.74</b>				
405000	DSN - CTP510	R						i	
410000	URSSAF Déplafonnée - Cas gén...	R	3741.74	0.400	14.97	9.200	344.24	i	
410080	URSSAF Complément Maladie	R				6.000			
410090	URSSAF Complément Maladie (...)	R				-6.000			
410200	URSSAF Accident Travail - Cas ...	R	3741.74			2.100	78.58		
410300	URSSAF Majoraion Alsace Moselle	R	3741.74						
410600	URSSAF Plafonnée - Cas général	R	3377.00	6.900	233.01	8.550	288.73	i	
410700	URSSAF Fnal (-20 Sal.) - Cas g...	R	3377.00			0.100	3.38		
441000	URSSAF AF - Cas général	R	3741.74			3.450	129.09		
441010	URSSAF Complément AF	R				1.800			
441020	URSSAF Complément AF (Régul.)	R				-1.800			
600000	URSSAF Fnal (+20 Sal.) - Cas g...	R						i	
600200	URSSAF Versement Transport	R	3741.74			2.000	74.83		
630010	Pôle Emploi - Ta+Tb - Cas général	R	3741.74			4.050	151.54		
630200	Pôle Emploi - Ags - Cas général	R	3741.74			0.150	5.61		
631600	Pôle Emploi - Majo. CDD Usage ...	R	3741.74						
637000	URSSAF Contribution au dialog...	R	3741.74			0.016	0.60		
668020	Retraite TU1	V	3377.00	3.150	106.38	4.720	159.39	i	
668030	Retraite TU2	V	364.74	8.640	31.51	12.950	47.23	i	
669020	CEG TU1	V	3377.00	0.860	29.04	1.290	43.56	i	
669030	CEG TU2	V	364.74	1.080	3.94	1.620	5.91	i	
669040	CET TU1+TU2	V	3741.74	0.140	5.24	0.210	7.86	i	

COTISATIONS SAL TA (14.97 + 233.01 +106.38+29.04) = 383.40

Taux exo = 383.40 / 3741.74 x 100 = **10.247**



839000	Réduction cotis. Salariales sur HS	R	741.74	10.247	-76.01			i
839200	URSSAF Dédution forfaitaire /...	R	30.00			1.500		-45.00
839550	Part non exo Fiscale HS/HC	F						i
840000	URSSAF C.s.g déductible	R	2947.50	6.800	200.43			i
840300	CSG -CRDS Déductible HS/HC n...	R		6.800			i	
841200	C.s.g déductible intempéries / c...	R		3.800			i	
<b>850000</b>	<b>Total imposable</b>	<b>F</b>			<b>2451.49</b>			i
850100	Neutralisation non exo fiscale HC	R						
852550	CSG CRDS non déductible HS/HC	R	728.76	9.700	70.69			i
852560	CSG - CRDS non déductible HS/...	R		2.900			i	
855000	URSSAF C.s.g. Crds	R	7047.50	2.900	85.49			i

## 5. DSN

L'exonération de cotisation ressortira en DSN dans un bloc 23 avec une rubrique 23.001 code de cotisation : 003.

15	Adhésion Prévoyance
15	Adhésion Prévoyance
20	Versement organisme de protection sociale
20	Versement organisme de protection sociale
20	Versement organisme de protection sociale
22	Bordereau de cotisation due
22.001	Identifiant Organisme de Protection Sociale
22.003	Date de début de période de rattachement
22.004	Date de fin de période de rattachement
22.005	Montant total de cotisations
23	<b>Cotisation agrégée</b>
23.001	Code de cotisation
23.002	Qualifiant d'assiette
23.004	Montant d'assiette
23.005	Montant de cotisation

## 6. Impact Bulletins Modèles

Vous avez la possibilité d'ajouter de manière collective les rubriques précédemment créées dans vos bulletins modèles.

Pour ce faire, accéder au menu Fichier / Bulletins modèles et positionnez-vous sur un bulletin modèle. Effectuer un clic droit et choisir Modification collective des bulletins modèles.



Bulletins modèles [AUTOU] - Automobile Ouvrier

Libellé du modèle : Automobile Ouvrier

Paramétrage Commentaire

Rubriques disponibles :

Code	Libellé rubrique	Niveau
B 000300	Numéro d'objet	REF
B 000400	Complément APLD employeur > 50 H	REF
⌚ 000600	Heures de repos compensateur prises & ...	REF
B 00700	Saisie du nombre de jours travaillés	REF
B 00800	Heures réelles du mois	REF
B 001000	Nombre de jours travaillés	REF
⌚ 001100	Solde compteur annuel	REF
B 001200	Salaire complémentaire initial	REF
⌚ 001500	Pré-calcul part patronale TR (stage en e...)	REF
⌚ 001600	Sur une base annuelle de :	REF
⌚ 002000	Dates de travail	REF
⌚ 002500	Transport routier : Heures tot. issues de...	REF
⌚ 002600	Transport routier : Heures jours fériés	REF
⌚ 002700	Transport routier : Heures de nuit	REF
⌚ 002800	Transport routier : Nbre de jours travaillés	REF
⌚ 002900	Transport routier : Tps de service moy. j...	REF
B 003000	Transport routier : Prime de nuit	REF
B 003100	Transport routier : Prime de nuit 5%	REF
⌚ 004000	Jour d'absence MAL, MAL PRO & AT du ...	REF
⌚ 004100	Cumul annuel jours absence maintenus	REF
⌚ 004200	Cumul annuel jours absence maintenus à...	REF
⌚ 004300	Cumul annuel jours absence maintenus à...	REF
⌚ 004400	Cumul annuel jours absence sans maintien	REF
⌚ 004500	Nombre de jours d'absence à 100% du ...	REF
⌚ 004600	Nombre de jours d'absence à 75% du mois	REF
B 006200	Nb de jours équivalent heures (AEM)	REF
B 007000	Nombre de jours travaillés TO	REF
B 007100	Cumul des jours travaillés TO	REF

Rubriques du bulletin :

Code	Libellé rubrique
B 010000	Salaire mensuel
I 410000	URSSAF Déduction cotisation
I 410080	URSSAF Cotisation
I 410090	URSSAF Cotisation
I 410200	URSSAF Cotisation
I 410300	URSSAF Cotisation
I 410600	URSSAF Plafonnement cotisation
I 410700	URSSAF Frais de transport
I 441000	URSSAF AF
I 441010	URSSAF Cotisation
I 441020	URSSAF Cotisation
I 600000	URSSAF Frais de transport
I 600200	URSSAF Versement Transport
I 630010	Pôle Emploi - Ta+Tb - Cas général
I 631600	Pôle Emploi - Majo. CDD Usage ...
I 637000	URSSAF Contribution au dialogue ...
I 715100	Prév. %C% ITT Ouvrier TA+TB
I 715600	Prév. %C% RPO Ouvriers TA+TB
I 716000	Prév. %C% Maladie Ouvrier TA...
I 717000	CESA %C% Ouvriers Totalité
I 718000	IFC %C% Ouvriers
I 719000	APASCA %C% Ouvriers
I 719710	Prévention forfait %C% Ouvriers
I 835500	URSSAF Réduction générale cot...
I 839200	URSSAF Déduction forfaitaire /...
I 840000	URSSAF C.s.g déductible
D 855000	URSSAF C.s.g - C.r.d.s
D 859500	URSSAF Forfait social 8%
D 859800	URSSAF Forfait social 20%

Historique

Duplicer le bulletin modèle

Imprimer le bulletin modèle

Modification collective des bulletins modèles

Prochaine modification (explorateur d'alerte)

Ne plus afficher dans l'explorateur d'alerte

Accéder directement ...

Réactualiser les données

Rubrique en saisie rapide | Rubrique hors saisie rapide

Indiquez le nom du profil.

Sélectionner ensuite les bulletins modèles à modifier et les **6 rubriques** à rajouter.

Modification collective des bulletins modèles

Sélection des rubriques

Rubrique	Profil	Nom
<input checked="" type="checkbox"/>	ALHSS	Réduction cotis. Salariales sur HS
<input type="checkbox"/>	ALHSP	URSSAF Déduction forfaitaire J/H. Supp.
<input checked="" type="checkbox"/>	INDTI	Part non exo Fiscale HS/HC
<input type="checkbox"/>	ALHSP	MSA Déduction forfaitaire J/H. Supp.
<input type="checkbox"/>	ALHSP	Ccvrp Déduc. Forfaitaire sur les H. supp.
<input type="checkbox"/>	RDS01	URSSAF C.s.g déductible
<input type="checkbox"/>	RDS01	Stagiaire C.s.g déductible
<input type="checkbox"/>	RDS01	Ccvrp C.s.g déductible
<input checked="" type="checkbox"/>	RDS01	CSG -CRDS Déductible HS/HC non exonérée
<input type="checkbox"/>	COTF3	Formateur C.s.g déductible
<input type="checkbox"/>	RDS01	Sportif C.s.g déductible
<input type="checkbox"/>	RDS01	CSG Déductible assiette forf. VDI

Traitement

Action : Insérer la/les rubrique(s) - uniquement si absente(s)

Mettre à jour les bulletins modèles de niveau inférieur

← Précédent → Suivant ✓ Valider ⚡ Annuler Page 2/3